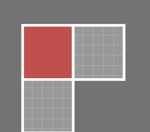
2015

FSJES-UMI MEKNES

Analyse & diagnostic financier

Examen corrigé 2012-2013| EG4

Cours assuré par M. ASEMLALI



Analyse et diagnostic financier 2012 - 2013

* Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2012

Éléments	Actif immo	Stock	Créance	Écart act	T.Actif	Cap. prop	DLMT	DCT	Écart pass	T.Passif
Totaux comptables	47455	20860	25305	23	110307	151404	3131	32465	26	0
Actif fictif	-3442					-3442				
Stocks nossagoale		-100				-100				
Stock outil	+4152	-4152								
Créance client	+2056,3		-2086,3							
Dettes fournisseurs fordesc						+2452		-2452		
Écart de conversion actif				-23		-23				
Écart de conversion passif						+26			-26	
Total	50230,2	16608	26416,7	0	110307	150016	3131	30416	0	
	203 564					203 564				

* Tableau de redressement et reclassement de l'exercice 2013

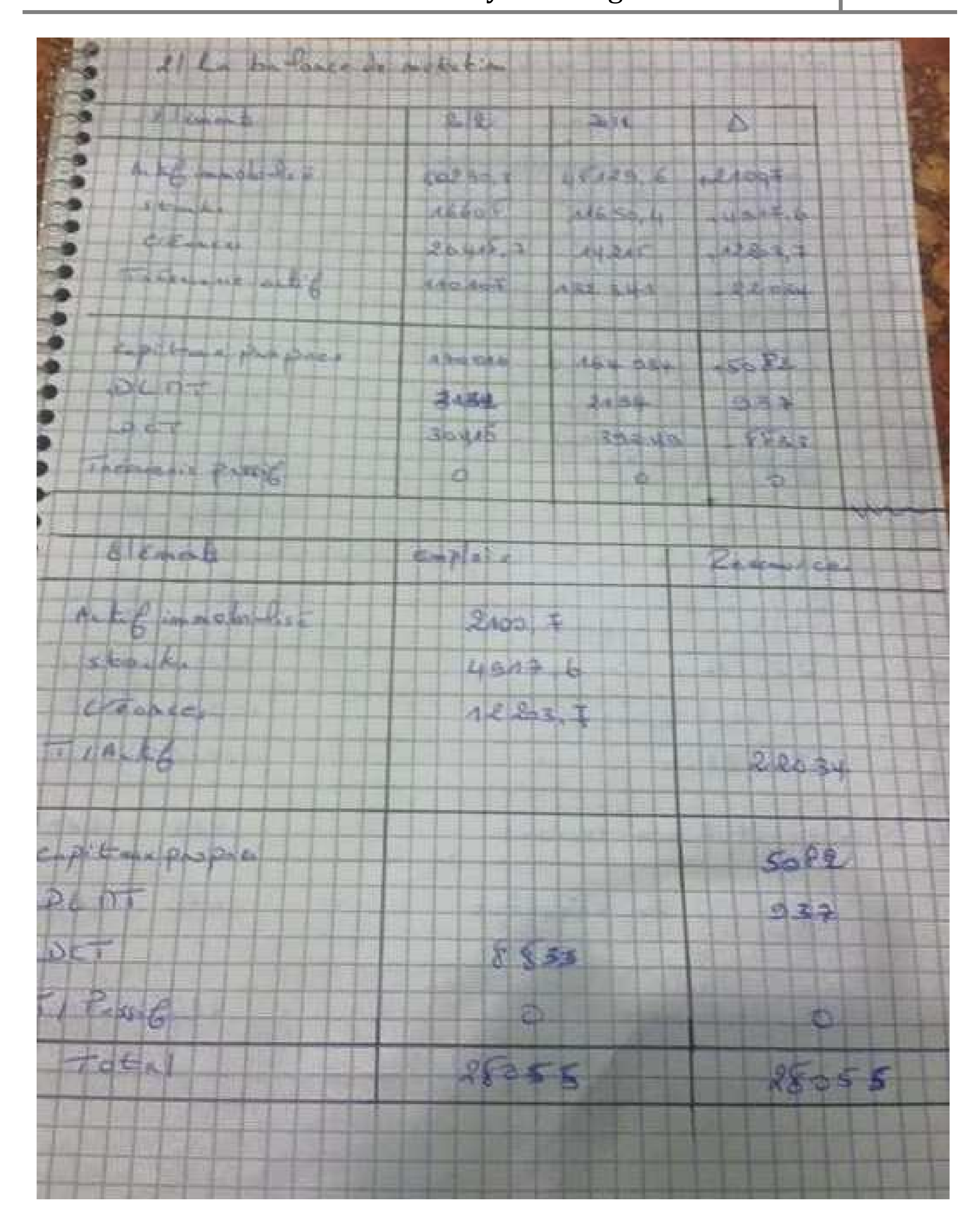
Éléments	Act. immo	Stock	Créance	Écart act	T.Actif	Cap. prop	DLMT	DCT	Écart pass	T.Passif
Totaux comptables	47106	14713	15369	72	132341	167585	2194	39615	8	0
Actif fictif	-3053					-3053				
Stocks nossagoale		-100				-100				
Stock outils	+2922,6	-2922,6								
Créance client	+1154		-1154							
Dettes fournisseurs fordesc						+566		-566		
Écart de conversion actif				-72		-72				
Écart de conversion passif						+8			-8	
Total	48296	11680,4	14215	0	132341	164834	2194	39249	0	
	206376					206 376				

1) Bilan financier de l'exercice 2012

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé	50230,3	capitaux propres	170016
stocks	16608	DLMT	3131
créances	26415,7	DCT	30416
Trésorerie actif	110307	Trésorerie passif	0
Total	203564	Total	203564

* Bilan financier de l'exercice 2011

Actif	Montant	Passif	Montant
Actif immobilisé	48128,6	capitaux propres	164934
stocks	11650,4	DLMT	2194
créances	14215	DCT	39249
Trésorerie actif	132341	Trésorerie passif	0
Total	206376	Total	206376



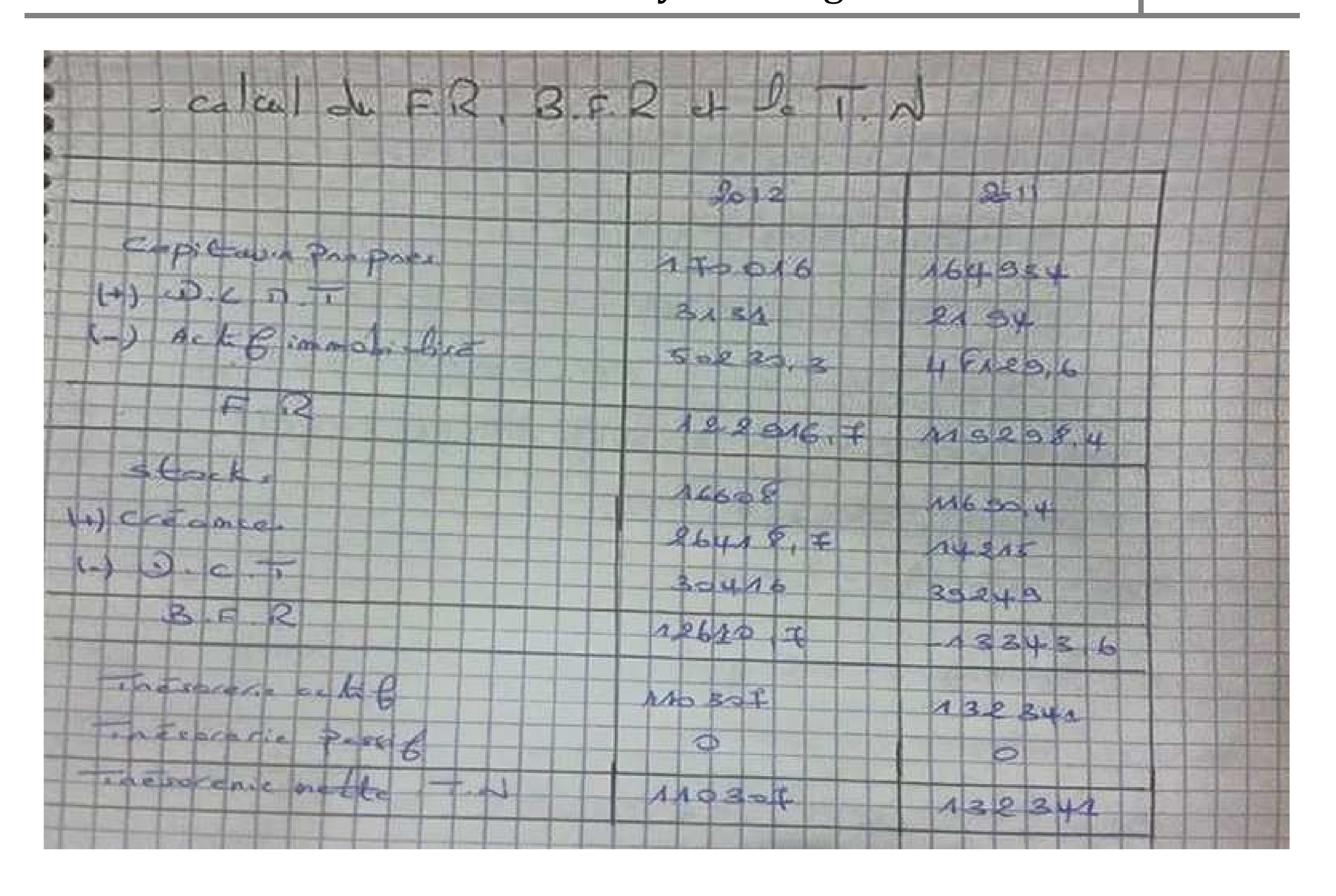
2) La balance de mutation

Éléments	2012	2011	Δ
Actif immobilisé	[illegible]	45129,6	[illegible]
Stocks	[illegible]	11650,4	[illegible]
Créances	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Trésorerie actif	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Capitaux propres	[illegible]	[illegible]	[illegible]
DLMT	[illegible]	[illegible]	937
DCT	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Trésorerie passif	0	0	0

Éléments	Emplois	Ressources
Actif immobilisé	2102,7	
Stocks	4917,6	
Créances	1283,7	
T/Actif		22034
Capitaux propres		5082
DLMT		937
DCT	8853	
T/Passif	0	0
Total	28055	28055

3/ Etat de solde de gestion (E.S.G)

		élément	2012	2011
		Ventes de marchandises (en l'état)	3445	637
	–	~~Achat reven~~		
	–	Achats revendus de marchandises	3175	299
I	=	Marge brute sur vente en l'état	270	338
	+	Ventes de biens et services produites	44595	43517
II	+	Variation de stocks de produits	-2394	2118
	+	Immob. produites par l'E/se pour elle même	0	0
	–	Achat consommé de matières et fourniture	9992	12153
III	–	Autres charges externes	2504	2696
	=	Valeur ajoutée	29975	31122
	+	Subvention d'exploitation	15	84
IV	–	Impôt et taxes	171	168
	–	Charges de personnel	12747	11840
V	=	E.B.E	17072	19198
	+	Autres produits d'exploitation	0	0
	–	Autres charges d'exploitation	0	0
	+	Reprise d'exploitation	1806	1622
	–	Dotation d'exploitation	9667	8983
VI	=	Résultat d'exploitation	5211	11837
VII	±	Résultat financier	3594	3685
VIII	=	Résultat courant	12805	15522
IX	±	Résultat non courant	-861	-612
	–	Impôt sur le résultat	3679	4256
X	=	Résultat net	8265	10654



- calcul du FR, B.F.R et la T.N

	2012	2011
Capitaux propres	170 016	164 954
(+) D.C.N.T	3151	2154
(-) Actif immobilisé	50233,3	47120,6
F R	122916,7	115298,4
stock	16608	11630,4
(+) créance	26418,7	14215
(-) D.C.T	30416	39249
B.F.R	12610,7	-13343,6
Trésorerie actif	110 307	132 341
Trésorerie passif	0	0
Trésorerie nette T.N	110307	132341